

Налоговые споры

ЮРИСТ РЕШИТ.
БУХГАЛТЕР
НЕ ДОПУСТИТ

№ 10
2015

18 Что нужно инспектору
для «камералки» по НДС

52 Манит, манит, манит УСН,
или Как остаться на «упрощенке»

58 Бизнес-практика
в налоговом споре

Журнал о налоговой безопасности
и снижении рисков



МЦФЭР
НАЛОГИ И БУХУЧЕТ



Ведущее профессиональное событие для главного бухгалтера и специалиста по налогообложению

XX, юбилейная Итоговая практическая конференция «Бухгалтерский учет и налогообложение в России»

7–10 декабря 2015 г.

г. Москва, ГК «Космос»
(проспект Мира, д. 150)

Сессия 1

«Бухгалтерский учет: современная методология и тенденции развития»

Сессия 2

«Налоговая реформа в России.
Налоговый кодекс РФ: части I и II»



С. ШАТАЛОВ



Т. А. ШНАЙДЕРМАН



О. Ф. ЦИБИЗОВА



МЕДВЕДЕВ

К участию приглашены специалисты министерств и ведомств, известные эксперты отрасли

С.Д. ШАТАЛОВ – д-р экон. наук, заместитель Министра финансов РФ

Д.Ю. ГРИГОРЕНКО – заместитель руководителя ФНС России

О.Ф. ЦИБИЗОВА – заместитель директора Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Министерства финансов РФ

А.С. КИЗИМОВ – заместитель директора Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Министерства финансов РФ

Л.А. КОТОВА – заместитель директора Департамента развития социального страхования Министерства труда и социального развития РФ

И.Р. СУХАРЕВ – начальник отдела Департамента регулирования бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудиторской деятельности Министерства финансов РФ

Т.А. ШНАЙДЕРМАН – заместитель начальника отдела Департамента регулирования бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудиторской деятельности Министерства финансов РФ

Н.А. КУЗЬМИНА – начальник отдела Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Министерства финансов РФ

В.В. ЗЛАТИ – заместитель начальника отдела Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Министерства финансов РФ

И.И. ИВАНУС – канд. экон. наук, доцент, заместитель генерального директора аудиторской фирмы «Статус»

И.П. ЛИХНИКЕВИЧ – канд. экон. наук, доцент, генеральный директор аудиторской фирмы «Статус»

С.А. РАССКАЗОВА-НИКОЛАЕВА – д-р экон. наук, профессор, генеральный директор компании «ЦБА»

А.А. ЕФРЕМОВА – генеральный директор компании «Вектор развития»

А.Н. МЕДВЕДЕВ – канд. экон. наук, член Научно-экспертного совета Палаты налоговых консультантов, генеральный директор компании «Аудит БТ»

и другие специалисты

Экспертный совет

В.В. Бациев,
правовой советник
Исследовательского центра
частного права при Президенте РФ

Ф.А. Гудков,
заместитель руководителя
Научно-экспертного совета
НП «Палата налоговых
консультантов», советник
Ассоциации участников
вексельного рынка (АУВЕР)

О.Г. Дмитриева,
депутат Госдумы, первый
заместитель председателя
Комитета Госдумы по бюджету
и налогам,
д-р экон. наук, профессор

Г.А. Карпова,
судья Арбитражного суда
г. Москвы

О.В. Овчар,
начальник Правового управления
ФНС России

А.А. Соловьев,
судья, председатель судебного
состава Арбитражного суда
Московской области,
д-р юрид. наук

И.Р. Сухарев,
начальник отдела методологии
бухгалтерского учета
и отчетности Минфина России

Д.Е. Фадеев,
заместитель директора
юридического департамента,
заместитель председателя
экспертного налогового совета
ТПП РФ, канд. юрид. наук

И.Д. Черник,
старший партнер ЗАО «Черник,
Джаарбеков и партнеры»,
государственный советник
Российской Федерации 2-го класса,
консультант по налогам и сборам,
член Палаты налоговых
консультантов, член Ассоциации
юристов России, канд. юрид. наук

Ю.Д. Шмелев,
профессор кафедры налоговой
политики и налогообложения
ГУУ, член НП «Палата налоговых
консультантов», д-р экон. наук



Не кодексом единым

Помимо Налогового кодекса у обязательных платежей есть и другие законы.

Лучшие альтернативы появляются всегда тогда, когда уже выбор сделан. Это так называемый закон подлости.

Невозможно изобрести колесо, не перегнув палку – это закон логики.

Ветер беззакония гуляет везде, в том числе и в правовом поле – а это закон о свободе передвижения. 😊

Шутки шутками, а на практике оказалось, что к правоотношениям по страховым взносам применима налоговая концепция недобросовестности (с. 74), толкование норм о документах, необходимых налоговикам для камеральных проверок, вполне может быть расширено за счет разъяснений контролирующих ведомств (с. 18), а общепринятая практика выступает в роли ориентира для судей (с. 58).

О чем не написано в законах, читайте на страницах «НС». Будьте в курсе!

С уважением,
Татьяна Бартенева,
главный редактор
журнала «Налоговые споры»



4 События. Факты. Перспективы

Интервью

12 Форма декларации по налогу на имущество организаций за 2015 год изменится

Интервью с начальником отдела имущественных и прочих налогов Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина России Алексеем Сорокиным

О налоговых новшествах

18 Что нужно инспектору для «камералки» по НДС

Налоговый кодекс не содержит четкого перечня документов, которые инспекторы вправе истребовать при камеральной проверке декларации по НДС. Практика вырабатывает свои подходы к решению этого вопроса. Правда, они не всегда согласуются с официальными разъяснениями чиновников. Выясняем, какие требования следует выполнять, а какие можно оспорить

Владимир Бельковец

О налогах и учете

24 Налоговые последствия вмешательства в арендованное имущество

По общему правилу арендатор может учесть расходы, связанные с ремонтом арендованного имущества, при исчислении налога на прибыль. Но иногда в стремлении подогнать имущество под собственные нужды арендатор так увлекается, что возникают улучшения, как отделимые, так и неотделимые. Разбираемся, как правильно учитывать расходы на них

Ольга Черевадская

34 Подарочный НДС

Выигрыши, призы и подарки, как известно, облагаются НДС. Но всегда ли организация, которая наградила победителя призом, признается налоговым агентом? Об этом, а также о том, как изменятся правила исчисления и уплаты этого налога в 2016 г., рассказывает эксперт

Татьяна Гераскина

О налоговых рисках

42 Конституционный Суд о налогах

Изучаем выводы КС РФ по делам о применении налогового законодательства за последние полтора года

Андрей Колчинов

46 Парадоксальный НДС при перевозках экспортных товаров

Какую ставку НДС применять в отношении услуг, оказанных на разных этапах перевозки товаров? Что все-таки понимать под международной перевозкой и как от нее отграничить внутреннюю перевозку по территории РФ, предполагающую применение стандартной ставки НДС в размере 18%? Споры по этим вопросам не утихают даже после появления разъяснений ВАС РФ. Анализируем разные подходы и выясняем тенденции практики

Анастасия Кузьмина

- 52 Манит, манит, манит УСН, или Как остаться на «упрощенке»**
«Упрощенцам» самое время проверить, не потеряли ли они право на спецрежим. Если размер доходов близок к установленному законом лимиту, надо изыскивать способы не перешагнуть этот порог. Но не все ухищрения плательщиков в этом направлении одобряют налоговики. О рисках и безопасном планировании пойдет речь в статье
Наталья Панкратова

0 налоговых проверках

- 58 Бизнес-практика в налоговом споре**
Обычаями делового оборота можно объяснить целый ряд действий участников сделки, которые кажутся инспекции подозрительными. Понадобится, конечно, наличие таких обычаев доказать. Свежая практика по подобным спорам – в помощь плательщику
Владимир Краснов

Судебная налоговая практика

- 68 В списках не значится**
Какие санкции грозят плательщику, если его контрагент не зарегистрирован в ЕГРЮЛ? Выясняем на примере из арбитражной практики
Константин Правоведов

- 74 Детские пособия в разрезе недобросовестности**
При проверке плательщика ФСС выяснил, что работница трудоустроена всего за месяц до наступления отпуска по беременности и родам. Женщина состояла в родственных отношениях с исполнительным директором компании, а остальные два сотрудника находились в неоплачиваемом отпуске...
Елена Антипова

- 80 Арбитражные альтернативы**
Обзор вопросов правоприменительной практики, на которые суды пока не дают однозначного ответа. Советы специалистов помогут сориентироваться в противоречивых выводах

- 84 Убойный аргумент**
Дайджест свежих постановлений арбитражных судов. Основное внимание уделяем аргументу, который позволил выиграть той или иной стороне

Ваш налоговый консультант

- 88 Кипр: изменения в законодательстве**
О перспективах работы с Кипром после деофшоризационных новелл российского налогового законодательства, действующих с 16 июля 2015 г.
Андрей Чумаков, Евгения Черникова

Налоги-лайт

- 94 Вокруг света**
О том, как повышают собираемость налогов для решения насущных проблем государства в разных странах мира

СОБЫТИЯ. ФАКТЫ. ПЕРСПЕКТИВЫ

Декларация по налогу на прибыль станет актуальной

Официальный сайт
проектов нормативных
актов и результатов
их обсуждения
www.regulation.gov.ru

ФНС России готовит изменения в свой приказ от 26.11.2014 № ММВ-7-3/600@, которым утверждены форма декларации по налогу на прибыль, порядок ее заполнения и электронный формат. Это связано с изменениями порядка исчисления налога на прибыль, в т. ч. в связи:

- с введением с 1 января 2015 г. торгового сбора и правом уменьшить на него налог на прибыль, исчисленный к уплате в региональный бюджет;
- расширением перечня категорий плательщиков, имеющих право на пониженную и (или) нулевую ставку (участники свободной экономической зоны в Крыму и Севастополе, резиденты свободного порта Владивосток и территорий опережающего социально-экономического развития, организации, осуществляющие социальное обслуживание граждан);
- изменением ставки по дивидендам с 9 до 13%;
- уточнением порядка проведения самостоятельной корректировки налоговой базы и суммы налога (убытков) при применении рыночных цен;
- урегулированием порядка симметричных корректировок цен.

Публичное обсуждение проекта приказа завершилось 1 октября 2015 г.

Бухгалтерские нарушения прижмут новыми штрафами

Официальный сайт
Правительства РФ
www.government.ru

8 сентября 2015 г. Комиссия Правительства РФ по законопроектной деятельности рассмотрела и одобрила разработанный Минфином России проект федерального закона «О внесении изменений в статьи 4.5 и 15.11 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях». Он направлен на усиление ответственности за грубое нарушение организациями правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Поправки охватывают такие нарушения, как ведение двойной бухгалтерии, совершение неучтенных сделок, отражение несуществующих расходов и пассивов с ложным ука-